



ПАО «ЛУКОЙЛ»

**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г.,

**подготовленная в соответствии с МСФО
(неаудированные данные)**

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена ПАО «ЛУКОЙЛ» в соответствии с МСФО и не была проаудирована нашими независимыми аудиторами. Если в будущем аудит данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности будет проведен, и по результатам аудита потребуются изменения, мы не можем заверить, что такие изменения не будут существенны.



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «ЛУКОЙЛ» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 31 марта 2020 года и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за трехмесячный период, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (далее «сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Проверяемое лицо: Публичное акционерное общество «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700035769.

Москва, Россия.

Аудиторская организация: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.



ПАО «ЛУКОЙЛ»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Страница 2

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 31 марта 2020 года и за трехмесячный период, закончившийся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Усов А.И.

Акционерное общество «КПМГ»

Москва, Россия

2 июня 2020 года

ПАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в миллионах российских рублей)

		31 марта 2020 (неаудированные данные)	31 декабря 2019
	Примечание		
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	500 653	516 032
Дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	7	445 703	437 052
Прочие краткосрочные финансовые активы	8	50 898	49 706
Запасы	9	306 110	413 910
Дебиторская задолженность по налогам	10	92 612	95 075
Прочие оборотные активы	11	56 188	42 412
Итого оборотные активы		1 452 164	1 554 187
Основные средства	13	4 258 283	4 026 007
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	12	274 908	220 004
Прочие долгосрочные финансовые активы	14	41 885	38 231
Активы по отложенному налогу на прибыль		21 272	28 673
Гудвил и прочие нематериальные активы		46 550	43 108
Прочие внеоборотные активы		32 734	36 840
Итого внеоборотные активы		4 675 632	4 392 863
Итого активы		6 127 796	5 947 050
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	16	517 335	607 734
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	17	172 469	130 300
Обязательства по налогам	19	120 201	142 471
Оценочные обязательства	21	45 271	37 232
Прочие краткосрочные обязательства	20	27 894	168 952
Обязательство по выкупу обыкновенных акций	22	-	120 988
Итого краткосрочные обязательства		883 170	1 207 677
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	18	516 816	422 932
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		262 647	264 159
Оценочные обязательства	21	95 551	77 045
Прочие долгосрочные обязательства		2 015	1 788
Итого долгосрочные обязательства		877 029	765 924
Итого обязательства		1 760 199	1 973 601
Капитал			
Уставный капитал	22	938	968
Собственные акции, выкупленные у акционеров (включая обязательство по выкупу обыкновенных акций)		(71 920)	(308 160)
Добавочный капитал		39 275	39 277
Прочие резервы		343 276	30 141
Нераспределенная прибыль		4 047 772	4 203 138
Итого акционерный капитал, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		4 359 341	3 965 364
Неконтролирующая доля		8 256	8 085
Итого капитал		4 367 597	3 973 449
Итого обязательства и капитал		6 127 796	5 947 050


 Президент ПАО «ЛУКОЙЛ»
 Алекперов В.Ю.


 Главный бухгалтер ПАО «ЛУКОЙЛ»
 Верхов В.А.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЛУКОЙЛ»

**Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

		За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 (неаудированные данные)
	Примечание		
Выручка			
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	29	1 665 985	1 850 933
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы		(111 518)	(109 169)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(971 675)	(987 525)
Транспортные расходы		(80 059)	(73 222)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(45 109)	(49 573)
Износ и амортизация		(110 718)	(103 830)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(193 708)	(221 019)
Акцизы и экспортные пошлины		(112 679)	(111 456)
Затраты на геолого-разведочные работы		(394)	(912)
Операционная прибыль		40 125	194 227
Финансовые доходы	24	4 811	5 984
Финансовые расходы	24	(10 249)	(11 734)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	12	4 431	6 180
(Убыток) прибыль по курсовым разницам		(14 910)	1 901
Прочие расходы	25	(46 614)	(3 972)
(Убыток) прибыль до налога на прибыль		(22 406)	192 586
Текущий налог на прибыль		(17 038)	(41 381)
Отложенный налог на прибыль		(6 340)	(1 415)
Итого расход по налогу на прибыль		(23 378)	(42 796)
(Чистый убыток) чистая прибыль		(45 784)	149 790
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям		(176)	(554)
(Чистый убыток) чистая прибыль, относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		(45 960)	149 236
Прочий совокупный доход (расход), за вычетом налога на прибыль			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибылей и убытков:</i>			
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		315 622	(101 721)
<i>Статьи, не подлежащие впоследствии реклассификации в состав прибылей и убытков:</i>			
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевыe инструменты, отражаемое в составе прочего совокупного дохода		(2 162)	1 178
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами		(332)	97
Прочий совокупный доход (расход)		313 128	(100 446)
Общий совокупный доход		267 344	49 344
Общий совокупный доход, относящийся к неконтролирующим долям		(169)	(545)
Общий совокупный доход, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		267 175	48 799
Прибыль на акцию			
(Убыток) прибыль за период, относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ», на одну обыкновенную акцию (в российских рублях):	22		
базовые		(71,11)	215,71
разводненные		(68,50)	210,35

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал ПАО «ЛУКОЙЛ»	Неконтролирующая доля	Итого капитал
31 декабря 2019	968	(308 160)	39 277	30 141	4 203 138	3 965 364	8 085	3 973 449
(Чистый убыток)								
чистая прибыль	-	-	-	-	(45 960)	(45 960)	176	(45 784)
Прочий совокупный доход (расход)	-	-	-	313 135	-	313 135	(7)	313 128
Общий совокупный доход (расход)				313 135	(45 960)	267 175	169	267 344
Приобретение акций	-	(2 026)	-	-	-	(2 026)	-	(2 026)
Программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами	-	-	-	-	7 842	7 842	-	7 842
Обязательство по выкупу обыкновенных акций	-	120 988	-	-	-	120 988	-	120 988
Уменьшение уставного капитала	(30)	117 278	-	-	(117 248)	-	-	-
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	(2)	-	-	(2)	2	-
31 марта 2020	938	(71 920)	39 275	343 276	4 047 772	4 359 341	8 256	4 367 597
31 декабря 2018	1 015	(134 810)	39 173	196 554	3 963 628	4 065 560	7 966	4 073 526
Чистая прибыль	-	-	-	-	149 236	149 236	554	149 790
Прочий совокупный расход	-	-	-	(100 437)	-	(100 437)	(9)	(100 446)
Общий совокупный (расход) доход				(100 437)	149 236	48 799	545	49 344
Приобретение акций	-	(73 953)	-	-	-	(73 953)	-	(73 953)
Программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами	-	-	-	-	7 842	7 842	-	7 842
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	(41)	-	-	(41)	66	25
31 марта 2019	1 015	(208 763)	39 132	96 117	4 120 706	4 048 207	8 577	4 056 784

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в миллионах российских рублей)

	Примечание	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 (неаудированные данные)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
(Чистый убыток) чистая прибыль, относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		(45 960)	149 236
Корректировки по неденежным статьям:			
Износ и амортизация		110 718	103 830
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом доходов по дивидендам		(3 663)	(5 801)
Списание затрат по сухим скважинам		14	512
Убыток от выбытия и обесценения активов		45 861	1 560
Налог на прибыль		23 378	42 796
Неденежные убыток (прибыль) по курсовым разницам		14 114	(1 667)
Финансовые доходы		(4 811)	(5 984)
Финансовые расходы		10 249	11 734
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		1 005	4 795
Программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами		7 842	7 842
Прочие, нетто		2 527	2 441
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к операционной деятельности:			
Дебиторская задолженность		71 465	(17 767)
Запасы		164 663	(101 788)
Кредиторская задолженность		(164 651)	56 889
Прочие налоги		(13 347)	35 794
Прочие краткосрочные активы и обязательства		(12 599)	(10 562)
Платежи по налогу на прибыль		(26 306)	(35 429)
Дивиденды полученные		943	632
Проценты полученные		4 288	4 261
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		185 730	243 324
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение лицензий		(129)	(1 524)
Капитальные затраты		(130 211)	(97 421)
Поступления от реализации основных средств		85	324
Приобретение финансовых активов		(1 861)	(3 108)
Поступления от реализации финансовых активов		4 233	6 161
Приобретение долей участия в проектах и дочерних компаниях, без учета приобретенных денежных средств		(1 040)	(3 666)
Приобретение долей в зависимых компаниях		(795)	(317)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(129 718)	(99 551)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		4 599	142
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(102)	(7 564)
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(15 141)	(13 486)
Проценты уплаченные		(4 715)	(5 748)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании		(133 060)	(70 199)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		(1 187)	(1 494)
Финансирование, полученное от держателей неконтролирующих долей		2	44
Приобретение акций Компании		(2 026)	(71 488)
Приобретение неконтролирующих долей		-	(14)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(151 630)	(169 807)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		80 239	(22 122)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(15 379)	(48 156)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		516 032	492 650
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	500 653	444 494

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 1. Общие сведения

Основными видами деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ» (далее – Компания) и его дочерних компаний (вместе – Группа) являются разведка, добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов. Компания является материнской компанией вертикально интегрированной группы предприятий.

Группа была учреждена в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 г. № 1403. Согласно этому Указу Правительство Российской Федерации 5 апреля 1993 г. передало Компании 51% голосующих акций пятнадцати компаний. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 1 сентября 1995 г. № 861 в течение 1995 г. Группе были переданы акции еще девяти компаний. Начиная с 1995 г. Группа осуществила программу обмена акций в целях доведения доли собственного участия в уставном капитале каждой из этих двадцати четырех компаний до 100%.

С момента образования Группы до настоящего времени ее состав значительно расширился за счет объединения долей собственности, приобретения новых компаний, развития новых видов деятельности.

Условия хозяйственной и экономической деятельности

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании возможного влияния существующих условий хозяйствования в странах, в которых Группа осуществляет свои операции, на результаты ее деятельности и финансовое положение. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок, которые дало им руководство.

COVID-19

В декабре 2019 г. в Китае было сообщено о появлении нового штамма коронавируса (COVID-19), который впоследствии распространился всемирно. 11 марта 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку коронавируса пандемией. Ограничение на поездки, карантин и аналогичные меры, принятые в разных странах в целях борьбы с пандемией, оказали значительное негативное влияние на мировую экономику. Снижение глобальной экономической активности вызвало беспрецедентное падение спроса на углеводороды, что привело к избыточному предложению на мировом рынке нефти и резкому падению цен на нефть. В начале марта странам ОПЕК+ не удалось заключить новое соглашение по квотам на добычу нефти, что оказало дополнительное давление на цены на нефть. 12 апреля 2020 г. страны-участники ОПЕК+ заключили новое соглашение о сокращении объема добычи нефти начиная с 1 мая 2020 г. В соответствии с данным соглашением Группа сократила объем добычи нефти в России и на некоторых зарубежных проектах. Это скоординированное сокращение в сочетании с негативным воздействием низких цен на уровень добычи нефти в различных странах привело к снижению предложения, сокращению профицита на рынке и постепенному восстановлению цен на нефть. Повышение цен на нефть было дополнительно поддержано началом постепенного снятия ограничительных мер в различных странах, восстановлением экономической активности и соответствующим ростом спроса на углеводороды.

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Группа предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

Значительное влияние COVID-19 на макроэкономическую среду в нефтегазовой отрасли привело к ряду последствий для операционных и финансовых показателей Группы.

Примечание 1. Общие сведения (продолжение)

Руководство рассмотрело влияние COVID-19 и снижения цен на нефть на данную сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность. Текущие рыночные условия создают дополнительную неопределенность в оценках и влияют на некоторые ключевые допущения при оценке активов, используемых при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Руководство пересмотрело ценовые допущения, использованные при тестировании стоимости основных средств на предмет обесценения, и снизило их до пересмотренных оптимальных оценок. Результаты теста на обесценение, проведенного с использованием пересмотренных допущений и других факторов, представлены в Примечании 13 «Основные средства».

Снижение цены на нефть также оказало влияние на балансовую стоимость запасов по состоянию на 31 марта 2020 г., оцениваемую по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости или чистой стоимости продажи. Дополнительная информация представлена в Примечании 9 «Запасы».

Все другие существенные бухгалтерские суждения и оценки, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности за 2019 г., остаются применимыми, и никаких новых существенных бухгалтерских суждений или оценок выявлено не было.

Руководство считает, что Группа находится в стабильном финансовом состоянии на конец первого квартала 2020 г. Это означает дополнительную поддержку для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Группы, а также достаточное финансирование инвестиционной программы в любой макроэкономической ситуации. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

Примечание 2. Основа подготовки отчетности

Заявление о соответствии

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Представленная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2019 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

В отчетность включены примечания, описывающие события и операции, являющиеся существенными для понимания изменений в финансовом состоянии и результатах деятельности Группы, произошедших с момента подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2019 г.

Представленная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы и примечания к ней являются неаудированными, за исключением консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Президентом Компании 2 июня 2020 г.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Группы является валюта основной экономической среды, в которой эта компания осуществляет свою деятельность. Руководство Группы проанализировало факторы, влияющие на определение функциональной валюты, и определило функциональную валюту для каждой компании Группы. Для большинства из них такой валютой является национальная валюта. Функциональной валютой Компании является российский рубль.

Валютой представления отчетности Группы является российский рубль. Финансовая информация, представленная в российских рублях, была округлена до ближайшего миллиона, если не указано иное.

Примечание 2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Для компаний Группы, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности Группы, активы и обязательства пересчитываются по курсу, действующему на конец отчетного периода, данные о доходах и расходах – по курсам, приближенным к фактическим курсам, действовавшим на дату совершения операций. Курсовые разницы, возникшие в результате такого пересчета, отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Примечание 3. Изменения в учетной политике

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют положениям учетной политики, которые применялись и были раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности за 2019 г.

Примечание 4. Существенные вопросы, требующие профессионального суждения и оценок

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Наиболее важные суждения, сформированные в процессе применения положений учетной политики и оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности, включают в себя:

- оценку запасов нефти и газа;
- сроки полезного использования основных средств;
- обесценение внеоборотных активов;
- признание оценочных и условных обязательств;
- определение аренды.

Оценка запасов нефти и газа, используемая для целей подготовки отчетности, производится в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США. Оценки пересматриваются на ежегодной основе.

Примечание 5. Налог на прибыль

Деятельность Группы в Российской Федерации облагается налогом на прибыль по ставке 20%. В период с 2017 по 2024 гг. включительно федеральная ставка налога на прибыль составит 3,0%, а региональная ставка 17,0%. Законами субъектов Российской Федерации региональная ставка может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, однако законодательство предусматривает определенные ограничения на использование пониженной региональной ставки.

Зарубежные операции Группы облагаются налогами по ставкам, определенным юрисдикциями, в которых они были совершены.

Эффективная ставка налога на прибыль Группы за представленные периоды отличается от установленной ставки налога на прибыль в основном за счет разниц в местных и зарубежных ставках налогообложения, а также расходов, которые не принимаются к вычету для целей налогообложения или принимаются к вычету в пределах установленных норм.

Примечание 5. Налог на прибыль (продолжение)

Расход по налогу на прибыль признается на основании профессиональных суждений руководства в отношении средневзвешенной ставки налога на прибыль, ожидаемой за финансовый год, и прибыли до налога на прибыль, сформированной в промежуточном периоде.

Компания и ее российские дочерние общества предоставляют налоговые декларации по налогу на прибыль в России. В настоящее время ряд компаний Группы в России платит налог на прибыль в составе консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН). Это позволяет использовать убытки, понесенные отдельными участниками КГН, против прибыли других участников КГН.

Примечание 6. Денежные средства и их эквиваленты

	31 марта 2020	31 декабря 2019
Денежные средства в российских рублях	38 539	189 055
Денежные средства в долларах США	434 038	303 046
Денежные средства в евро	21 146	14 909
Денежные средства в прочих иностранных валютах	6 930	9 022
Итого денежные средства и их эквиваленты	500 653	516 032

Примечание 7. Дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки

	31 марта 2020	31 декабря 2019
Торговая дебиторская задолженность (за минусом резервов в размере 32 056 млн руб. и 26 593 млн руб. по состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно)	434 791	428 415
Прочая дебиторская задолженность (за минусом резервов в размере 5 198 млн руб. и 4 694 млн руб. по состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно)	10 912	8 637
Итого дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	445 703	437 052

Примечание 8. Прочие краткосрочные финансовые активы

	31 марта 2020	31 декабря 2019
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Краткосрочные кредиты и займы	8 613	6 814
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Краткосрочные кредиты и займы	42 285	42 892
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	50 898	49 706

Примечание 9. Запасы

	31 марта 2020	31 декабря 2019
Нефть и нефтепродукты	249 813	366 795
Материалы для добычи и бурения	27 629	22 811
Материалы для нефтепереработки	4 144	4 449
Прочие товары, сырье и материалы	24 524	19 855
Итого запасы	306 110	413 910

В результате существенного падения мировых цен на углеводороды в марте 2020 г. стоимость запасов нефти и нефтепродуктов на 31 марта 2020 г. была списана до чистой стоимости реализации. Списание в сумме 92 млрд руб. отражено в составе статьи «Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Примечание 10. Дебиторская задолженность по налогам

	31 марта 2020	31 декабря 2019
Предоплата по налогу на прибыль	25 215	17 120
НДС и акцизы к возмещению	25 214	30 660
Предоплаченные таможенные пошлины	10 753	11 968
Переплата по НДС	25 764	30 199
Дебиторская задолженность по прочим налогам	5 666	5 128
Итого дебиторская задолженность по налогам	92 612	95 075

Примечание 11. Прочие оборотные активы

	31 марта 2020	31 декабря 2019
Авансы выданные	11 462	10 246
Расходы будущих периодов	28 749	23 673
Прочие активы	15 977	8 493
Итого прочие оборотные активы	56 188	42 412

Примечание 12. Инвестиции в зависимые и совместные предприятия

Балансовая стоимость инвестиций в зависимые и совместные предприятия:

Наименование компании	Страна	Доля участия		31 марта 2020	31 декабря 2019
		31 марта 2020	31 декабря 2019		
Совместные предприятия:					
Тенгизшевройл	Казахстан	5,0%	5,0%	152 196	119 924
Каспийский трубопроводный консорциум	Казахстан	12,5%	12,5%	53 927	40 670
Южно-Кавказская трубопроводная компания	Азербайджан	10,0%	10,0%	38 726	30 241
Прочие				1 174	655
Зависимые компании:					
Зависимые компании				28 885	28 514
Итого				274 908	220 004

Примечание 13. Основные средства

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2019	4 795 674	1 510 515	76 246	6 382 435
Поступление	115 841	28 748	294	144 883
Приобретения	1 209	-	-	1 209
Выбытие	(6 393)	(5 828)	(191)	(12 412)
Курсовые разницы	360 560	119 075	3 269	482 904
Прочее	(4 277)	(755)	(82)	(5 114)
31 марта 2020	5 262 614	1 651 755	79 536	6 993 905
Износ и обесценение				
31 декабря 2019	(1 766 575)	(589 636)	(21 153)	(2 377 364)
Износ за период	(82 415)	(30 223)	(960)	(113 598)
Обесценение	(7 428)	(28 859)	-	(36 287)
Выбытие	4 855	5 247	98	10 200
Курсовые разницы	(188 542)	(48 139)	(1 139)	(237 820)
Прочее	(732)	2 123	(1)	1 390
31 марта 2020	(2 040 837)	(689 487)	(23 155)	(2 753 479)
Авансы, выданные на покупку основных средств				
31 декабря 2019	6 791	13 314	831	20 936
31 марта 2020	8 077	8 938	842	17 857
Балансовая стоимость				
31 декабря 2019	3 035 890	934 193	55 924	4 026 007
31 марта 2020	3 229 854	971 206	57 223	4 258 283
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2018	4 476 824	1 373 743	75 882	5 926 449
Эффект от применения МСФО 16	54 335	102 147	5 569	162 051
1 января 2019	4 531 159	1 475 890	81 451	6 088 500
Поступление	95 101	13 059	237	108 397
Выбытие	(3 894)	(1 599)	(72)	(5 565)
Курсовые разницы	(99 876)	(46 533)	(1 165)	(147 574)
Прочее	590	3 878	(58)	4 410
31 марта 2019	4 523 080	1 444 695	80 393	6 048 168
Износ и обесценение				
31 декабря 2018	(1 586 508)	(513 668)	(19 380)	(2 119 556)
Износ за период	(72 817)	(30 340)	(1 111)	(104 268)
Выбытие	1 617	988	21	2 626
Курсовые разницы	51 063	17 423	475	68 961
Прочее	(3)	3 972	20	3 989
31 марта 2019	(1 606 648)	(521 625)	(19 975)	(2 148 248)
Авансы, выданные на покупку основных средств				
31 декабря 2018	5 916	15 669	686	22 271
31 марта 2019	4 905	15 861	676	21 442
Балансовая стоимость				
31 декабря 2018	2 896 232	875 744	57 188	3 829 164
31 марта 2019	2 921 337	938 931	61 094	3 921 362

Сумма незавершенного капитального строительства в составе основных средств составила 433 953 млн руб. и 369 926 млн руб. по состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно.

Примечание 13. Основные средства (продолжение)

Активы, связанные с разведкой и оценкой

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019
1 января	129 951	107 105
Капитализированные расходы	12 008	8 116
Приобретение вследствие объединения бизнеса	362	-
Реклассификация в активы на стадии разработки	(5 712)	(2 392)
Списание на расходы	(116)	(404)
Курсовые разницы	8 592	(1 954)
Прочие движения	26	89
31 марта	145 111	110 560

В связи с существенным ухудшением макроэкономической ситуации в первом квартале 2020 г. Компания пересмотрела сценарные условия, использованные в рамках проведения теста на обесценение активов на конец 2019 г., и провела тест на обесценение активов по состоянию на 31 марта 2020 г.

В результате в первом квартале 2020 г. Группа признала убыток от обесценения активов сегмента разведки и добычи в России в сумме 5 млрд руб., сегмента разведки и добычи за рубежом в сумме 2 млрд руб., а также сегмента переработки, торговли и сбыта за рубежом в сумме 29 млрд руб.

Возмещаемая стоимость ЕГДП, по которым в первом квартале 2020 г. было признано обесценение, в размере 139 млрд руб. была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков. При расчете ценности использования применялась ставка дисконтирования 9% для активов сегмента разведки и добычи в России, 8,2% для активов сегмента разведки и добычи за рубежом, а также 7,5% для сегмента переработки, торговли и сбыта за рубежом.

Убыток от обесценения отражается в составе статьи «Прочие расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Для целей проведения теста на обесценение на 31 марта 2020 г. были использованы следующие цены нефти сорта Brent: 40,0 долл. США за барр. в 2020–2021 гг., 45,0 долл. США за барр. в 2022 г., 50,0 долл. США за барр. в 2023 г., 55,0 долл. США за барр. в 2024 г. и 60,0 долл. США за барр. в 2025 г. и последующие годы.

Примечание 14. Прочие долгосрочные финансовые активы

	31 марта 2020	31 декабря 2019
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Долевые инструменты	803	2 656
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Долгосрочные займы выданные	30 728	26 008
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 841	1 371
Прочие финансовые активы	32	34
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Долгосрочные займы выданные	8 481	8 162
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	41 885	38 231

Примечание 15. Приобретение долей участия в проектах

Во втором квартале 2019 г. компания Группы заключила соглашение с компанией New Age M12 Holdings Limited о приобретении 25% доли участия в проекте Marine XII в Республике Конго (Конго-Браззавиль), разрабатываемого на условиях соглашения о разделе продукции. Сделка в сумме 51,4 млрд руб. (768 млн долл. США) была закрыта в сентябре 2019 г. после выполнения всех отлагательных условий, в том числе получения одобрения государственных органов Республики Конго. По состоянию на 31 марта 2020 г. предварительное распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость активов и обязательств включает в себя: основные средства и незавершенное строительство в сумме 50,0 млрд руб. (748 млн долл. США), запасы в сумме 0,9 млрд руб. (13 млн долл. США) и дебиторскую задолженность в сумме 0,5 млрд руб. (7 млн долл. США). Окончательное распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

После приобретения данный проект учитывается Группой аналогично учету совместных операций.

Примечание 16. Кредиторская задолженность

	31 марта 2020	31 декабря 2019
Торговая кредиторская задолженность	451 611	555 823
Прочая кредиторская задолженность	65 724	51 911
Итого кредиторская задолженность	517 335	607 734

Примечание 17. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности

	31 марта 2020	31 декабря 2019
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	22 608	13 940
Краткосрочные кредиты и займы от связанных сторон	2 283	2 222
Текущая часть долгосрочной задолженности	147 578	114 138
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	172 469	130 300

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 20 678 млн руб. и 12 694 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, а также 1 930 млн руб. и 1 246 млн руб., подлежащих уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г. составляла 2,69% и 4,00% годовых соответственно. По состоянию на 31 марта 2020 г. краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций являются необеспеченными.

Примечание 18. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	31 марта 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	144 329	117 864
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,125% и сроком погашения в 2020 г.	77 697	61 866
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	38 811	30 905
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,563% и сроком погашения в 2023 г.	116 495	92 769
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,750% и сроком погашения в 2026 г.	77 587	61 786
Обязательства по аренде	209 475	171 880
Общая сумма долгосрочной задолженности	664 394	537 070
Текущая часть долгосрочной задолженности	(147 578)	(114 138)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	516 816	422 932

Примечание 18. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 128 218 млн руб. и 104 819 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, а также 16 111 млн руб. и 13 045 млн руб., подлежащих уплате в евро, по состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно. Данные кредиты и займы имеют сроки погашения от 2020 до 2028 гг. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г. составляла 3,89% и 4,08% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Около 50% от суммы задолженности по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 марта 2020 г. обеспечено акциями зависимой компании, экспортными поставками и основными средствами.

Сверка обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и займы	Облигации	Обязательства по аренде	Прочие обязательства	Итого
31 декабря 2019	134 026	247 326	171 880	135 920	689 152
Изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности:					
Поступление краткосрочных кредитов и займов	4 599	-	-	-	4 599
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(102)	-	-	-	(102)
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(3 311)	-	(11 830)	-	(15 141)
Проценты уплаченные	-	-	(2 578)	(2 137)	(4 715)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании	-	-	-	(133 060)	(133 060)
Всего изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности	1 186	-	(14 408)	(135 197)	(148 419)
Прочее движение:					
Начисление процентов за период	-	-	2 578	7 204	9 782
Влияние изменений валютных курсов	33 561	63 236	31 668	1 348	129 813
Неденежное увеличение обязательства по аренде	-	-	15 376	-	15 376
Прочее движение	447	28	2 381	(681)	2 175
Всего прочее движение	34 008	63 264	52 003	7 871	157 146
31 марта 2020	169 220	310 590	209 475	8 594	697 879

Примечание 19. Обязательства по налогам

	31 марта 2020	31 декабря 2019
Налог на прибыль	12 174	12 031
Налог на добычу полезных ископаемых	33 835	61 464
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	2 055	3 380
НДС	26 748	38 566
Акцизы	30 568	14 359
Налог на имущество	7 086	5 120
Прочие налоги	7 735	7 551
Итого задолженность по налогам	120 201	142 471

Примечание 20. Прочие краткосрочные обязательства

	31 марта 2020	31 декабря 2019
Авансы полученные	24 653	30 868
Задолженность по дивидендам	535	135 034
Прочее	2 706	3 050
Итого прочие краткосрочные обязательства	27 894	168 952

Примечание 21. Оценочные обязательства

	Обязательства, связанные с окончанием использования активов	Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам	Обязательства по природоохраным мероприятиям	Пенсионные обязательства	Обязательства по предстоящей оплате отпусков	Прочие оценочные обязательства	Итого
31 марта 2020	80 712	14 231	3 970	13 583	6 800	21 526	140 822
в т.ч.: долгосрочные	79 995	77	1 410	11 053	192	2 824	95 551
краткосрочные	717	14 154	2 560	2 530	6 608	18 702	45 271
31 декабря 2019	63 387	9 762	3 783	12 544	5 861	18 940	114 277
в т.ч.: долгосрочные	62 667	263	1 175	10 310	153	2 477	77 045
краткосрочные	720	9 499	2 608	2 234	5 708	16 463	37 232

Изменение обязательств, связанных с окончанием использования активов, составило:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019
1 января	63 387	36 424
Начисление обязательства в течение периода	15 901	167
Восстановление обязательства	(45)	(72)
Использование обязательства в течение периода	(56)	(58)
Приращение дисконта	949	662
Изменение ставки дисконтирования	(6 556)	446
Изменение оценок	120	(747)
Курсовые разницы	7 008	(1 126)
Прочее	4	-
31 марта	80 712	35 696

Примечание 22. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	31 марта 2020 (тыс. штук)	31 декабря 2019 (тыс. штук)
Выпущенные и полностью оплаченные по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	692 866	715 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(40 367)	(62 119)
Акции в обращении	652 499	652 881

По состоянию на 31 марта 2020 г. количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций Компании составило 777 866 тыс. штук.

Примечание 22. Акционерный капитал (продолжение)

На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 3 декабря 2019 г., было принято решение об уменьшении уставного капитала Компании путем приобретения части размещенных акций Компании в целях сокращения их общего количества. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа отразила обязательство по выкупу обыкновенных акций в размере 120 988 млн руб. Погашение 22 млн обыкновенных акций Компании, в результате чего уставный капитал Компании снизился до 693 млн обыкновенных акций, состоялось 10 февраля 2020 г. Большая часть обыкновенных акций была приобретена у компании Группы.

Прибыль на одну акцию

Базовая и разводненная прибыль на одну акцию рассчитана следующим образом:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019
(Чистый убыток) чистая прибыль, относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	(45 960)	149 236
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс. штук)	646 332	691 841
Эффект разводнения по программе вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами (тыс. штук)	24 624	17 625
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тыс. штук)	670 956	709 466
(Убыток) прибыль на одну обыкновенную акцию, относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):		
базовые	(71,11)	215,71
разводненные	(68,50)	210,35

Примечание 23. Затраты на персонал

Затраты на персонал составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019
Оплата труда	34 042	34 214
Отчисления в государственные социальные фонды	9 019	8 666
Начисления по программе вознаграждения	7 842	7 842
Итого затраты на персонал	50 903	50 722

Примечание 24. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019
Доход от процентов по депозитам	2 998	3 291
Доход от процентов по выданным займам	1 376	1 241
Прочие финансовые доходы	437	1 452
Итого финансовые доходы	4 811	5 984

Финансовые расходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019
Расходы по процентам	8 760	10 466
Приращение дисконта	952	665
Прочие финансовые расходы	537	603
Итого финансовые расходы	10 249	11 734

Примечание 25. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019
Прибыль от реализации и выбытия активов	338	500
Восстановление убытка от обесценения активов	122	-
Прочие доходы	3 081	2 310
Итого прочие доходы	3 541	2 810

Прочие расходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019
Убыток от реализации и выбытия активов	2 257	2 060
Убыток от обесценения активов	44 064	-
Расходы на благотворительность	2 311	2 037
Прочие расходы	1 523	2 685
Итого прочие расходы	50 155	6 782

Примечание 26. Условные события и обязательства

Инвестиционные обязательства

Договорные обязательства Группы по капитальному строительству и приобретению основных средств оцениваются в 573 483 млн руб. и 517 977 млн руб. по состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно.

Налогообложение

Налоговая система, существующая в Российской Федерации и на других развивающихся рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, является относительно новой и характеризуется значительным числом налогов и часто меняющейся нормативной базой. При этом законы иногда могут содержать нечеткие, противоречивые формулировки, допускающие различное толкование одного и того же вопроса. Как следствие, налоговые органы разных уровней зачастую по-разному трактуют одни и те же положения нормативных документов. Порядок исчисления налогов подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. В Российской Федерации налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет. Однако в некоторых случаях налоговый год может быть открыт в течение более длительного периода. Последние события в Российской Федерации показали, что налоговые органы занимают все более активную позицию относительно трактовки и применения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут создать в Российской Федерации и на других развивающихся рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, налоговые риски, которые будут более существенны, чем в странах, где налоговое законодательство развивалось и совершенствовалось в течение длительного периода времени.

Налоговые органы в различных регионах Российской Федерации могут по-разному трактовать одни и те же вопросы налогообложения. Это приводит к тому, что в одних регионах налоговые споры могут быть разрешены в пользу Группы, в других – в пользу налоговых органов. Некоторые вопросы налогообложения регулируются федеральными налоговыми органами, находящимися в Москве.

Примечание 26. Условные события и обязательства (продолжение)

Группа осуществляет налоговое планирование и принимает управленческие решения на основании действующего законодательства. Налоговые органы регулярно проводят налоговые проверки компаний Группы, что является нормальным в экономических условиях Российской Федерации и других стран бывшего Советского Союза. Периодически налоговые органы пытаются производить начисление существенных дополнительных налоговых обязательств в отношении компаний Группы. Руководство, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее соответствующие регулирующие органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и последствия этого для консолидированной финансовой отчетности в случае успеха налоговых органов в применении ими своих трактовок могут быть существенными.

Судебные разбирательства

В июле 2015 г. Прокуратура при Апелляционном суде г. Плоешти (далее – Прокуратура) предъявила генеральному директору и некоторым должностным лицам PETROTEL-LUKOIL S.A., компании Группы, а также LUKOIL Europe Holdings B.V., другой компании Группы, обвинения в умышленной растрате кредитов и отмывании денежных средств. Указанные обвинения касаются периода с 2010 по 2014 гг. 10 мая 2016 г. суд уезда Прахова отменил все меры пресечения, действовавшие в отношении обвиняемых физических лиц. По результатам предварительных слушаний по делу прокурор представил скорректированный расчет суммы ущерба, в соответствии с которым размер ущерба был уменьшен с 2,2 млрд долл. США (171,0 млрд руб.) до 1,5 млрд долл. США (116,6 млрд руб.). В течение 2017 г. была осуществлена экспертиза по всем имеющимся вопросам уголовного дела, итоги которой были приняты судом 12 февраля 2018 г. На заключительном судебном заседании 23 октября 2018 г. суд вынес оправдательный приговор по предъявленным обвинениям в отношении всех обвиняемых, включая генерального директора PETROTEL-LUKOIL S.A., его заместителей, а также в отношении PETROTEL-LUKOIL S.A. и LUKOIL Europe Holdings B.V. В результате со всех активов завода, акций, счетов PETROTEL-LUKOIL S.A., LUKOIL Europe Holdings B.V. сняты все аресты на общую сумму около 1,5 млрд долларов США (116,6 млрд руб.). Данное решение было обжаловано Прокуратурой 1 ноября 2018 г. в Апелляционный суд г. Плоешти. 27 ноября 2019 г. Апелляционный суд г. Плоешти вынес постановление о возврате дела на новое рассмотрение в суд первой инстанции. 24 декабря 2019 г. ответчики обжаловали данное решение в порядке экстраординарной апелляции в Апелляционный суд г. Плоешти. Рассмотрение жалобы было назначено на 16 марта 2020 г., однако из-за ситуации с коронавирусом (COVID-19) слушания в суде были отложены на неопределенное время. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

LUKOIL Overseas Karachaganak B.V., компания Группы, наряду с другими подрядными компаниями вовлечена в споры с Республикой Казахстан по вопросу возмещения затрат за 2010–2015 гг. (далее – Возмещение) и правильности расчета «индекса объективности» (далее – Индекс) в соответствии с Окончательным соглашением о разделе продукции подрядного участка Карачаганакского нефтегазоконденсатного месторождения. Поскольку по Возмещению стороны предпринимают усилия для разрешения имеющихся разногласий в ходе переговоров, а по Индексу стороны участвуют в арбитражном разбирательстве, руководство Группы считает суммы предъявленных претензий и любые расчеты сумм возможных убытков по спорам предварительными и не подлежащими раскрытию во избежание влияния на ход арбитража и переговоров и позиции сторон соответственно. В то же время руководство Группы не исключает возможность урегулирования спора по Индексу в ходе переговоров и считает, что конечный результат вышеуказанных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

Группа вовлечена в ряд других судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления ее деятельности. Несмотря на то, что данные разбирательства могут быть связаны с применением существенных санкций в отношении Группы и несут в себе некоторую неопределенность, свойственную любому судебному разбирательству, руководство считает, что их конечный результат не будет иметь существенного негативного влияния на операционные результаты деятельности или финансовое состояние Группы.

Примечание 26. Условные события и обязательства (продолжение)

Политическая ситуация

В июле – сентябре 2014 г. США, ЕС и некоторые другие страны ввели ряд санкций в отношении России, включая определенные секторальные санкции, оказывающие влияние на ряд российских нефтегазовых компаний. Министерство финансов США включило Компанию в секторальный санкционный список для целей применения Директивы 4 Управления по контролю зарубежных активов (OFAC). Директива 4 запрещает компаниям и лицам из США поставлять, экспортировать и реэкспортировать, прямо или косвенно, товары и технологии, оказывать услуги (за исключением финансовых услуг), которые могут быть использованы в рамках реализации проектов по разведке и добыче на глубоководных месторождениях, шельфе Арктики, а также сланцевой нефти на территории Российской Федерации или в прибрежной зоне, простирающейся от российской территории, в отношении которой Российская Федерация заявляет свои права.

С января 2018 г. (на основании принятых в августе – октябре 2017 г. актов) США расширили данные санкции, распространив их на соответствующие категории нефтедобывающих проектов, начатые после 29 января 2018 г. в любой части мира, в которых компании, входящие в секторальный санкционный список для целей применения Директивы 4 (в том числе Компания), обладают долей участия более 33% или большинством голосов.

Руководство считает, что указанные санкции не имеют существенного негативного влияния на действующие или планируемые нефтяные проекты Группы. В то же время Компания продолжает осуществлять мониторинг и оценку потенциальных рисков, связанных с санкциями, на деятельность Группы.

Группа подвержена политическим, экономическим и юридическим рискам в связи с операциями в Ираке. Оценивая эти риски, руководство Группы считает, что они не оказывают существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

Прочие

В адрес Компании и ряда других организаций Группы поступили претензии ряда контрагентов о поставке предположительно не соответствующих спецификации объемов нефти через нефтепровод «Дружба» (принадлежащий и эксплуатируемый государственной компанией ПАО «Транснефть») во втором квартале 2019 г. Согласно предъявленным претензиям, поставленная нефть содержала показатели хлорорганических соединений сверх норм, предусмотренных договорными спецификациями, что предположительно может привести покупателей к определенным финансовым потерям. Согласно общедоступной информации, эта ситуация была вызвана незаконными действиями определенных третьих лиц, целью которых было сокрытие краж нефти из нефтепровода. Потери не были полностью определены или подтверждены. В настоящее время между Компанией, ПАО «Транснефть» и венгерской нефтегазовой компанией MOL урегулированы последствия инцидента в части поставок нефти Группы в Венгрию и Словакию; ведется работа по урегулированию претензий остальных контрагентов. Руководство считает, что конечный результат рассмотрения претензий не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

Примечание 27. Операции со связанными сторонами

Высшее руководство Компании считает, что у Группы существуют соответствующие процедуры определения и надлежащего раскрытия информации об операциях со связанными сторонами и что Группа раскрыла всю выявленную информацию об отношениях со связанными сторонами, которая представляется значительной. Операции со связанными сторонами по реализации и приобретению нефти и нефтепродуктов осуществлялись в основном с зависимыми компаниями. Прочие финансовые активы в основном представляют собой займы, выданные зависимым компаниям.

Примечание 27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами составили:

	31 марта 2020	31 декабря 2019
Дебиторская задолженность	1 649	1 079
Прочие финансовые активы	51 328	51 053
Итого активы	52 977	52 132
Кредиторская задолженность	5 440	5 002
Займы и кредиты	2 283	2 222
Итого обязательства	7 723	7 224

Операции со связанными сторонами составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019
Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов	6 285	5 324
Выручка от прочей реализации	678	716
Приобретение нефти и нефтепродуктов	14 979	24 458
Прочие закупки	2 832	2 197
Поступление от реализации прочих финансовых активов, нетто	2 279	3 090
Поступление (погашение) кредитов и займов, нетто	36	(526)

Примечание 28. Программа вознаграждения

В конце декабря 2017 г. Компания представила программу по вознаграждению определенных членов руководства и ключевого персонала на основе около 40 млн акций Компании на период с 2018 по 2022 гг., которая была реализована в июле 2018 г. и классифицирована как программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами.

Справедливая стоимость программы была определена на дату предоставления прав в размере 156,8 млрд руб. с учетом принципов прогнозирования модели Монте-Карло и не подлежит дальнейшей корректировке. В расчете справедливой стоимости были использованы: спот-цена акции Компании на дату предоставления прав в размере 4 355 руб., скидка за отсутствие ликвидности в размере 9,95%, безрисковая процентная ставка, равная 7,50% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 4,99% годовых; срок до окончания программы – пять лет; фактор волатильности, равный 25,68%. Ожидаемый фактор волатильности был определен на основе данных исторической волатильности акций Компании в течение пятилетнего периода. Переход прав на акции зависит от выполнения требуемого периода оказания услуг, определенных показателей эффективности и увеличения стоимости акций. Группа планирует признавать расходы по программе равномерно в течение периода действия программы.

Расходы Группы по данной программе вознаграждения составили 7 842 млн руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г. и 2019 г.

Примечание 29. Сегментная информация

Группа определила следующие сегменты деятельности – «Разведка и добыча», «Переработка, торговля и сбыт», «Корпоративный центр и прочее». Сегменты были определены на основе различий в характере деятельности в них. Результаты деятельности по установленным сегментам регулярно оцениваются руководством Группы.

Примечание 29. Сегментная информация (продолжение)

К сегменту «Разведка и добыча» относятся компании геологоразведки, разработки и добычи нефти и газа. В сегмент «Переработка, торговля и сбыт» включены компании, занимающиеся переработкой, транспортировкой и реализацией нефти, природного газа и продуктов их переработки, перерабатывающие и реализующие продукцию нефтехимии, занимающиеся генерацией, транспортировкой и реализацией тепло- и электроэнергии, а также оказывающие сопутствующие услуги. В сегмент «Корпоративный центр и прочее» включена деятельность Компании, а также прочих компаний, чья деятельность не является основной для Группы.

Географические сегменты были определены исходя из регионов деятельности и включают два сегмента – «Россия» и «За рубежом».

Операционные сегменты

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	52 364	1 607 870	5 751	-	1 665 985
Межсегментная деятельность	385 487	20 504	8 930	(414 921)	-
Итого выручка от реализации	437 851	1 628 374	14 681	(414 921)	1 665 985
Операционные расходы	70 069	48 977	3 779	(11 307)	111 518
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	12 986	27 176	14 929	(9 982)	45 109
Чистая прибыль (чистый убыток), относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	22 465	(41 452)	(44 943)	17 970	(45 960)
EBITDA	109 189	40 291	(10 689)	12 052	150 843
Расход по налогу на прибыль					(23 378)
Финансовые доходы					4 811
Финансовые расходы					(10 249)
Убыток по курсовым разницам					(14 910)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия					4 431
Прочие расходы					(46 614)
Износ и амортизация					(110 718)
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям					(176)
Чистый убыток, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					(45 960)

Примечание 29. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	72 238	1 773 390	5 305	-	1 850 933
Межсегментная деятельность	521 067	19 772	12 255	(553 094)	-
Итого выручка от реализации	593 305	1 793 162	17 560	(553 094)	1 850 933
Операционные расходы	65 286	55 897	3 983	(15 997)	109 169
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	15 068	30 145	14 508	(10 148)	49 573
Чистая прибыль (чистый убыток), относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	128 459	31 548	(963)	(9 808)	149 236
EBITDA	235 132	79 938	(7 068)	(9 945)	298 057
Расход по налогу на прибыль					(42 796)
Финансовые доходы					5 984
Финансовые расходы					(11 734)
Убыток по курсовым разницам					1 901
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия					6 180
Прочие расходы					(3 972)
Износ и амортизация					(103 830)
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям					(554)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					149 236

Географические сегменты

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019
Реализация нефти на территории России	7 494	9 505
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	632 934	608 080
Реализация нефтепродуктов на территории России	203 504	207 170
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	720 287	895 595
Реализация продуктов нефтехимии в России	10 428	10 944
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	15 791	31 379
Реализация газа в России	8 588	7 965
Реализация газа зарубежными дочерними компаниями	25 037	38 229
Реализация энергии и связанных услуг в России	17 580	17 888
Реализация энергии и связанных услуг зарубежными дочерними компаниями	2 748	4 076
Прочая реализация на территории России	9 319	9 917
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	12 275	10 185
Итого выручка от реализации	1 665 985	1 850 933

Примечание 29. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	271 279	1 394 706	-	1 665 985
Межсегментная деятельность	313 901	257	(314 158)	-
Итого выручка от реализации	585 180	1 394 963	(314 158)	1 665 985
Операционные расходы	81 872	21 814	7 832	111 518
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	22 157	23 738	(786)	45 109
Чистая прибыль (чистый убыток), относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	24 492	(88 469)	18 017	(45 960)
EBITDA	131 777	5 243	13 823	150 843

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	290 089	1 560 844	-	1 850 933
Межсегментная деятельность	417 558	999	(418 557)	-
Итого выручка от реализации	707 647	1 561 843	(418 557)	1 850 933
Операционные расходы	77 385	29 911	1 873	109 169
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21 641	28 672	(740)	49 573
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	155 585	3 421	(9 770)	149 236
EBITDA	269 555	40 096	(11 594)	298 057

В сегменте «За рубежом» Группа имеет наиболее значительные суммы выручки в Швейцарии, США и Сингапуре.

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019
Выручка от реализации		
в Швейцарии	788 012	832 652
в США	243 479	246 717
в Сингапуре	64 659	121 685

Эти суммы отнесены к отдельным странам на основе страны регистрации дочерних компаний, которые произвели данные продажи.

Примечание 30. Справедливая стоимость

В зависимости от способа оценки различают следующие уровни определения справедливой стоимости:
Уровень 1 – котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы или обязательства на активных рынках;

Уровень 2 – исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, наблюдаемые непосредственно либо опосредованно;

Уровень 3 – исходные данные, не наблюдаемые на рынке.

Ниже приводится сопоставление по категориям балансовой и справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, по состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

Примечание 30. Справедливая стоимость (продолжение)

	Балансовая	Справедливая стоимость			
31 марта 2020	стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы:					
Товарные производные финансовые инструменты	1 679	-	1 679	-	1 679
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	50 766	-	-	50 766	50 766
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	803	803	-	-	803
Финансовые обязательства:					
Товарные производные финансовые инструменты	2 282	-	2 282	-	2 282
Кредиты и займы	664 394	322 091	-	355 424	677 515

	Балансовая	Справедливая стоимость			
31 декабря 2019	стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы:					
Товарные производные финансовые инструменты	180	-	180	-	180
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	51 054	-	-	51 054	51 054
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2 656	2 656	-	-	2 656
Финансовые обязательства:					
Товарные производные финансовые инструменты	550	-	550	-	550
Кредиты и займы	537 070	265 109	-	295 726	560 835

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов (уровень 1), дебиторской задолженности и долгосрочной дебиторской задолженности (уровень 3), краткосрочных кредитов и займов (уровень 3) приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности была определена путем дисконтирования с применением расчетной рыночной процентной ставки для аналогичных инструментов. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов (уровень 3) была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, в том числе их текущую часть и расходы по процентам. Под рыночной процентной ставкой понимается ставка привлечения долгосрочных заимствований компаниями с аналогичным кредитным рейтингом на аналогичные сроки, с аналогичным графиком погашения и аналогичными прочими основными условиями. Справедливая стоимость облигаций (уровень 1) была рассчитана с использованием рыночных котировок по состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

Примечание 31. События после отчетной даты**Выпуск неконвертируемых облигаций**

6 мая 2020 г. компания Группы выпустила неконвертируемые облигации на сумму 1,5 млрд долл. США (109,09 млрд руб.). Облигации выпущены на срок 10 лет со ставкой купона в размере 3,875% годовых. Облигации были размещены по номинальной стоимости и имеют полугодовой купон.

Примечание 31. События после отчетной даты (продолжение)

Судебные разбирательства

21 мая 2020 г. Федеральная антимонопольная служба (далее – ФАС) России предъявила в Арбитражный суд Архангельской области иск о признании сделки ПАО «ЛУКОЙЛ» по продаже ООО «Открытие Промышленные Инвестиции» в мае 2017 г. 100% акций АО «Архангельскгеолдобыча» недействительной и применении последствий ее недействительности. Суд принял заявление к производству и назначил судебное заседание на 2 июля 2020 г.

Сделка по продаже акций АО «Архангельскгеолдобыча» была совершена после пятимесячного всестороннего рассмотрения и верификации, предоставленной продавцом и покупателем информации, без замечаний со стороны контролирующих органов, в строгом соответствии с российским законодательством после получения разрешения Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ. Также на проведение данной сделки было получено письменное согласие самого антимонопольного ведомства.

Цена актива была согласована сторонами сделки в результате продолжительных переговоров с привлечением в качестве консультантов крупных инвестиционных банков, что подтверждает ее рыночный характер.

В связи с этим Компания не согласна с доводами ФАС России, изложенными в иске, считая себя добросовестным продавцом, и предпримет все необходимые меры для защиты своих прав и законных интересов. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.